

**Пояснения**  
**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**  
**АО «Национальный капитал»**  
**за 2017 год**

**Раздел I. Общие сведения**

Полное наименование организации: Акционерное общество «Национальный капитал», ранее Открытое акционерное общество, в дальнейшем «Общество».

Юридический адрес Общества: 107078, г. Москва, ул. Маши Порываевой, д. 34, помещение II, офис 12.33

Почтовый адрес Общества: 107078, г. Москва, ул. Маши Порываевой, д. 34

Дата государственной регистрации: 03 августа 2006 года.

Основной государственный регистрационный номер: 1067746970884

По состоянию на 31 декабря 2017г. Участниками является:

№ п/п	Наименование участника	Доля в уставном капитале Общества
1	ООО "ТЕТИС Кэпитал" Д.У. ЗПИФ прямых инвестиций "Континент" под управлением ООО "ТЕТИС Кэпитал" - Номинальный держатель Банк ВТБ (ОАО)	80,1
2	ЗАО «Стабильные инвестиции»	19,9
Всего		100

Общество действует на основании Устава и законодательства Российской Федерации. Требования Устава обязательны для исполнения.

Общество создано без ограничения срока его действия.

Уставный капитал общества на 31 декабря 2017 г. составляет 1 000 тыс. рублей. Количество акций 1 000 000 штук. Стоимостью одной акции 1 рубль.

В соответствии с пунктом 3.3 Уставом Общество вправе осуществлять любые виды деятельности, не запрещенные законом, в том числе:

- финансовое посредничество, связанное с размещением финансовых средств;
- капиталовложения в акции, облигации, векселя, ценные бумаги доверительных паевых фондов;
- капиталовложения в собственность;
- консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.

Согласно пункту 3.5 Устава вышеуказанный перечень видов деятельности Общества не является исчерпывающим. Общество вправе осуществлять любые виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством при условии соблюдения п. 3.4. Устава.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор Общества.

В обществе действует Совет директоров в составе 5 человек.

Контролирующим органом Общества, является ревизор.

Ревизор Общества, Черняева Елена Владимировна, избран общим собранием акционеров Общества сроком на 2017 год.

Среднесписочная численность работающих за 2017 г. составила 10 человек.

Среднесписочная численность работающих за 2016 г. составила 12 человек.

На основании статьи 5 Федерального закона от 30.12.2008 г. 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» Общество подлежит обязательному аудиту.

Аудит годовой бухгалтерской отчетности за 2017 г. проводится аудиторской компанией: Акционерное общество «2К» (АО «2К»).

Место нахождения: 127055, г. Москва, Бутырский вал, 68/70, стр.2

Телефон: (495) 777-08-95, (495) 777-08-94, (495) 626-30-40, (495) 721-14-57

На заседании годового общего собрания акционеров Общества от 22 июня 2017 г. Протокол № 70 принято решение в связи с получением по данным бухгалтерского учета за 2016 финансовый год убытка, прибыль не распределять и дивиденды по размещенным обыкновенным акциям Общества не выплачивать.

Чистые активы Общества на 31 декабря 2017 г. составляют 183 207 тыс. руб.

Основные сведения о ценных бумагах эмитента, находящихся в обращении:  
**сведения об облигациях Эмитента:**

***1. вид: биржевые облигации на предъявителя Серия: БО-06***

*Срок погашения облигаций выпуска: 22.04.2019г.*

*Размеры процентной ставки по купону:*

*1-10 купонные периоды с 28.04.2014г. по 22.04.2019г. 9,25 процентов годовых.*

*Условия обеспечения:* Не предусмотрено

Количество биржевых облигаций серия БО-06 находящихся в обращении по состоянию на 31 декабря 2017г. составляет 1 000 000 (Один миллион) штук

***2. вид: биржевые облигации на предъявителя Серия: БО-07***

*Срок погашения облигаций выпуска: 22.04.2019г.*

*Размеры процентной ставки по купону:*

*1-10 купонные периоды с 28.04.2014г. по 22.04.2019г. 9,25 процентов годовых.*

*Условия обеспечения:* Не предусмотрено

Количество биржевых облигаций серия БО-07 находящихся в обращении по состоянию на 31 декабря 2017г. составляет 1 000 000 (Один миллион) штук

***3. вид: биржевые облигации на предъявителя Серия: БО-08***

*Срок погашения облигаций выпуска: 15.09.2020г.*

*Размеры процентной ставки по купону:*

*1 купонный период с 22.09.2015г. по 22.03.2016г. 13,0 процентов годовых;*

*2 купонный период с 23.03.2016г. по 20.09.2016г. 13,5 процентов годовых;*

*3 купонный период с 21.09.2016г. по 21.03.2017г. 10,5 процентов годовых;*

*4-10 купонные периоды с 22.03.2017г. по 15.09.2020г. – процентная ставка не определена.*

*Условия обеспечения:* Не предусмотрено

Количество биржевых облигаций серия БО-08 находящихся в обращении по состоянию на 31 декабря 2017г. составляет 1 000 000 (Один миллион) штук.

#### 4. вид: облигации серия: 03

Срок погашения облигаций выпуска: 25.07.2018 г.

Размеры процентной ставки по купону:

1-10 купонные периоды с 31.07.2013 г. по 25.07.2018 г. 9,5 процентов годовых.

Условия обеспечения: Не предусмотрено

Количество облигаций серия 03 находящихся в обращении по состоянию на 31 декабря 2017г. составляет 5 000 000 (Пять миллиона) штук.

### 3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

#### 3.1. Основные средства (статья 1150)

Таблица 1  
В тыс. руб.

Номер по порядку	Наименование	на 31.12.2017	на 31.12.2016	на 31.12.2015
1	2	3	4	5
1	Основные средства	14 239	14 418	825
	в т.ч.			
	Земельные участки	14 160	14 160	0
	Движимое имущество (офисное оборудование)	79	38	163
	Транспортные средства	0	220	662
2	Вложение во внеоборотные активы (строительство Корпус № 3 Монино)	13 065	11 780	0
Всего: (строка 1150 баланса)		27 304	26 198	825

#### 3.2. Доходные вложения в материальные ценности (статья 1160)

Таблица 1  
В тыс. руб.

Номер по порядку	Наименование	на 31.12.2017	на 31.12.2016	на 31.12.2015
1	2	3	4	5
1	Здание, сданное в аренду	60 457	62 591	0
Всего: (строка 1150 баланса)		60 457	62 591	0

### 3.3. Финансовые вложения

Отнесение финансовых вложений с состав долгосрочных и краткосрочных производится исходя из предполагаемого срока их владения.

#### Долгосрочные финансовые вложения (статьи 1170)

Таблица 2  
В тыс. руб.

Регистрационный номер финансового инструмента	Код финансового инструмента	Количество	Балансовая стоимость с учетом корректировки по рыночной цене, руб.	Дата погашения
1	2	5	6	7
<b>Акции</b>				
1-01-81092-Н	ЗАО «Титан»	49	5	-
1-01-29612-Н	ЗАО УК «ТрансФинГруп»	25 250	27 270	-
2-01-33168-Е-001D	АО «Передний край» с учетом создания резерва под обеспечение финансовых вложений (66 072 тыс. руб.)	40 000 000	30 728	-
Итого:			<b>58 003</b>	
<b>ПАИ</b>				
ЗПИФН РВМ "Социальные инвестиции" под управлением ЗАО УК РВМ Капитал		6 870	687 300	-
ЗПИФ особо рискованных (венчурных) инвестиций "Ясная поляна" (для квал. инвестиров) под управлением УК «ТрансФинГруп»		25 000	18 674	-
Итого:			<b>705 974</b>	
<b>Вклады в У.К.</b>				
ООО «Атлант»		100%	12	-
ООО «Энергопромсбыт»		24,5%	2	-
ООО «КИТ Финанс Холдинговая компания»		0,01%	35	
Итого:			<b>49</b>	
<b>Всего: (строка 1170 баланса)</b>			<b>764 026</b>	

## Краткосрочные финансовые вложения (статьи 1240)

Таблица 3  
В тыс. руб.

Регистрационный номер финансового инструмента	Код финансового инструмента	Количество	Балансовая стоимость с учетом корректировки по рыночной цене, руб.	Дата погашения
1	2	5	6	7
<b>ПАИ</b>				
ОПИФ рыночных финанс. инструментов "ТФГ - Рублевые облигации"		346 488,34067	99 719	
ЗПИФ недвиж. "Коммерческая недвижимость"		0,7724		
Итого:			<b>99 719</b>	
<b>Облигации</b>				
4-02-50156-A	ООО «ТрансФин-М», обл. 02 БО-28	378	378	07.10.2018
4B02-02-10420-A	ТКГ-2 бирж. Об 02	355 600	132 377	10.10.2018
4B02-29-36182-R	ООО «ТрансФин-М», обл. БО-29	159 770	159 788	17.06.2024
4B02-30-36182-R	ООО «ТрансФин-М», обл. БО-30	80 675	80 685	05.07.2024
4-02-79711-H	Ипотечный агент Абсолют 1	745 400	735 402	12.11.2040
4-01-81210-H	Ипотечный агент Абсолют 2	1 315 949	1 315 949	12.08.2041
Итого:			<b>2 424 579</b>	
<b>Займы</b>				
ЗАО «Титан»			4 783 853	01.03.2018
ООО «Т-Капитал» (ранее ЗАО «Тринфико Капитал»)			150 000	21.12.2018
ООО «Системы безопасности»			50 000	31.07.2018
Итого:			<b>4 983 853</b>	
<b>Всего: (строка 1240 баланса)</b>			<b>7 508 151</b>	

### 3.4. Запасы( статья 1210)

Таблица 4  
В тыс. руб.

Номер по порядку	Наименование	на 31.12.2017	на 31.12.2016	на 31.12.2015
1	2	3	4	5
1	Сырье и материалы	16	4	7
	в т.ч.			
	Расходные материалы к оргтехники, канцтовары	13	3	5
	Бензин АИ-95	3	1	2
2	Товар на продажу	643	2 574	2 574
	в т.ч.			
	Ангарно-материальный цех (Валдай)	2 574	2 574	2 574
	Создан резерв под снижение стоимости товара	-1 931	0	0
<b>Всего: (строка 1210 баланса)</b>		<b>659</b>	<b>2 578</b>	<b>2 581</b>

### 3.5. Налог на добавленную стоимость (статья 1220)

Таблица 5  
В тыс.руб.

Номер по порядку	Наименование	на 31.12.2017	на 31.12.2016	на 31.12.2015
1	2	3	4	5
1	Приобретение Здания (Монино)	11 546	11 546	0
2	Строительство Корпус № 3 (Монино)	2 244	2 013	0
<b>Всего: (строка 1220 баланса)</b>		<b>13 790</b>	<b>13 559</b>	<b>0</b>

### 3.6. Дебиторская задолженность (статья 1230)

Таблица 6  
В тыс. руб.

Номер по порядку	Наименование кредитора	Всего задолженность на 31.12.2017	Всего задолженность на 31.12.2016	Всего задолженность на 31.12.2015
1	2	3	4	5
	<b>Расчеты с покупателями и заказчиками – всего:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>173</b>



	в т.ч.			
1	АВАНТИ (аренда имущества)	72	72	72
2	Создан резерв по сомнительной задолженности по АВАНТИ (63 сч.)	-72	-72	-72
	<b>Авансы выданные – всего:</b>	<b>329</b>	<b>603</b>	<b>1 191</b>
	в т.ч.			
1	Викинг АБ (ремонтные работы Корп. 2 в Монино)	5 643	5 643	5 643
2	Создан резерв по сомнительной задолженности по Викинг АБ (63 сч.)	- 5 643	- 5 643	- 5 643
3	Юс-Сервис (проектные работы в Монино)	0	13 657	13 657
4	Создан резерв по сомнительной задолженности по ЮС-Сервис (63 сч.)	0	- 13 657	- 13 657
5	Стриминвест девелопмент (аренда офиса)	0	0	912
6	2К (аудит)	100	78	78
7	Почта России (аренда а/я)	11	16	23
8	ТЛСГРУП (информационные услуги Консультант+ и журнал «Главная книга»)	152	140	128
9	СЕВ.Р.ПРОЕКТ разработка проектной документации к строительству Корпус № 3 в Монино)	0	345	0
10	Контур (продление программного продукта)	50	0	0
11	Прочие	16	24	50
	<b>Прочая дебиторская задолженность - всего</b>	<b>27 787</b>	<b>207 121</b>	<b>201 286</b>
	в т.ч.			
1	НКД уплаченный при приобретении ц.б.	3 892	15 324	4 626
2	НКД по ц.б. начисленный на отчетную дату	3 379	30 578	27 518
3	Абсолют Банк ранее Кит Финанс Инвестиционный банк (% к получению по блокировке средств на расч. счете)	84	52	120
4	Титан (% к получению по займу выданному)	0	0	44 879
5	Транс-Инвест (% к получению по займу выданному)	0	0	3 165
6	Транс-Инвест (задолженность по договору к-п доли в у.к.)	0	0	80 065
7	Процент и дисконт начисленный по векселям «Передний край»	0	0	37 523
8	НКО ЗАО НРД (хранение и учет ц.б.)	89	179	294
9	Тринфико Пропети Менеджмент (задолженность по оплате по	0	160 350	0

	договору к.п. ц.б.)			
10	КИТ Финанс ООО (денежные средства на брокерском счете)	11	4	1 659
11	Расчеты по налогам и госпошлина	110	0	1 295
12	Расчеты по социальному страхованию	0	3	1
13	Военно-мемориальная компания (задолженность по возврату расторгнутых договоров займа)	139 000	139 000	0
14	Военно-мемориальная компания (% к получению по займам выданным)	3 456	3 456	0
15	Создание резерва по сомнительной задолженности по ВМК на сумму займа и % к получению	-142 456	-142 456	0
16	Т- Капитал ранее Тринфиго – Капитал (% по договору займа)	19 980	480	0
17	Прочие	242	151	141
<b>Всего: (строка 1230 баланса)</b>		<b>28 116</b>	<b>207 724</b>	<b>202 650</b>

### 3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты (статья 1250)

Таблица 7  
В тыс. руб.

Номер по порядку	Наименование банка	на 31.12.2017	на 31.12.2016	на 31.12.2015
1	2	3	4	5
1	АКБ "Абсолют Банк" (ПАО) в г. Москве	148 451	99 925	78 757
2	ВТБ 24 (ПАО) в г. Москве	10	31	9
<b>Всего: (строка 1250 баланса)</b>		<b>148 461</b>	<b>99 956</b>	<b>78 766</b>

### 3.8. Уставный капитал (статья 1310 Баланса)

Таблица 8  
В тыс. руб.

Состав участников	Доля участия в Уставном капитале, %			Величина Уставного капитала на 31.12.2017г., тыс. руб.	Величина Уставного капитала на 31.12.2016г., тыс. руб.	Величина Уставного капитала на 31.12.2015г., тыс. руб.
	на 31.12.2017	на 31.12.2016	на 31.12.2015			
ООО "ТЕТИС Кэпитал" Д.У. ЗПИФ прямых инвестиций "Континент" под управлением ООО "ТЕТИС Кэпитал". Номинальный держатель Банк ВТБ	80,1	80,1	80,1	801	801	801



<b>ЗАО «Стабильные инвестиции»</b>	19,9	19,9	19,9	199	199	199
<b>Итого</b>	100	100	100	1 000	1 000	1 000

### 3.9. Нераспределенная прибыль (статья 1370 Баланса)

Таблица 9  
В тыс. руб.

	<b>Сумма</b>
Нераспределенная прибыль прошлых лет	153 601
в т.ч. Результат от переоценки временных разниц (ПБУ 18/02 корректировка налога на прибыль был 24% стал 20 ПО оно)	824
Прибыль отчетного периода	27 427
<b>Всего нераспределенная прибыль:</b>	<b>181 028</b>

### 3.10. Долгосрочные обязательства (статья 1410)

Таблица 10  
В тыс. руб.

Номер по порядку	Наименование	на 31.12.2017	на 31.12.2016	на 31.12.2015
1	2	3	4	5
	Облигационный заём			
	в т.ч.			
	Биржевые облигации сер. 06 (погашение 22.04.2019г.)	1 000 000	1 000 000	1 000 000
	Биржевые облигации сер. 07 (погашение 22.04.2019г.)	1 000 000	1 000 000	1 000 000
	Биржевые облигации сер. 08 (погашение 15.09.2020г.)	1 000 000	276 276	0
	Облигации Сер. 03 (погашение 24.01.2018г.)	0	5 000 000	5 000 000
	<b>Всего: (строка 1410 баланса)</b>	<b>3 000 000</b>	<b>7 276 276</b>	<b>7 000 000</b>

**3.11. Краткосрочные обязательства (статья 1510)**Таблица 11  
В тыс. руб.

Номер по порядку	Наименование	на 31.12.2017	на 31.12.2016	на 31.12.2015
1	2	3	4	5
1	Облигационный заём	5 000 000	0	0
	в т.ч.			
	Облигации Сер. 03 (погашение 24.01.2018г.)	5 000 000		
2	Накопленный купонный доход по облигационному займу	269 930	246 866	235 160
	в т.ч.			
	БО-06 8-й купонный период (выплата 23.04.2018г.)	17 490	17 230	16 730
	БО-07 8-й купонный период (выплата 23.04.2018г.)	17 490	17 230	16 730
	БО-08 5-й купонный период (выплата 20.03.2018г.)	29 350	8 106	0
	Облиг. Сер. 03 9-й купонный период (выплата 24.01.2018г.)	205 600	204 300	201 700
<b>Всего: (строка 1510 баланса)</b>		<b>5 269 930</b>	<b>246 866</b>	<b>235 160</b>

**3.12. Краткосрочная кредиторская задолженность (статья 1520)**Таблица 12  
В тыс. руб.

Номер по порядку	Наименование кредитора	Всего задолженность на 31.12.2017	Всего задолженность на 31.12.2016	Всего задолженность на 31.12.2015
1	2	3	4	5
	<b>Расчеты с поставщиками и подрядчиками - Всего</b>	<b>88 097</b>	<b>88 525</b>	<b>54</b>
	в т.ч.			
1	РВМ Капитал (управление проектом строит-ва Корп. 3 в Монино)	0	413	0
2	ЗАО Управляющая компания " РВМ Капитал" Д.У. ЗПИФ недвижимости " РВМ Социальные инвестиции" (задолженность по оплате недвижимости расположенной в Монино)	87 808	87 808	0
3	Трансфингрупп (аренда помещения)	289	172	
4	Вашъ юридический поверенный «Коллегия адвокатов» (юридические услуги)	0	120	0
5	Прочие	0	12	54

	<b>Расчеты по налогам и сборам - Всего</b>	<b>9 375</b>	<b>1 970</b>	<b>461</b>
	в т.ч.			
1	Налоги	9 375	1 970	461
2	Расчеты по социальному страхованию	0	0	0
	<b>Прочие кредиторы</b>	<b>0</b>	<b>53</b>	<b>0</b>
	<b>Всего: (строка 1520 баланса)</b>	<b>97 472</b>	<b>90 549</b>	<b>515</b>

#### 4. СПРАВКА о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах

##### 4.1. Арендованные Основные средства

Таблица 13  
В тыс. руб.

Номер по порядку	Наименование	на 31.12.2017	на 31.12.2016	на 31.12.2015
1	2	3	4	5
	Аренда помещений			
	107078, г. Москва, ул. Маши Порываевой, д. 34	Стоимость арендованного имущества в договоре не указана		-
	127006, г. Москва, ул. Малая Дмитровка, д. 10	689 108		-

##### 4.2. Обеспечения обязательств и платежей полученные

Таблица 14  
В тыс. руб.

Номер по порядку	Наименование	на 31.12.2017	на 31.12.2016	на 31.12.2015
1	2	3	4	5
1	Поручительство третьих лиц к договору займа (заемщик АО «ТИТАН»)	2 624 379	2 629 680	5 416 300
2	Имущество, находящееся в залоге к договорам займа (заемщик ЗАО «ВМК»)	139 000	139 000	139 000
3	Независимая гарантия к договору займа (заемщик АО «ТИТАН»)	2 289 228	2 289 449	0
	<b>Итого:</b>	<b>5 052 607</b>	<b>5 058 129</b>	<b>5 555 300</b>

## 5. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

### 5.1. Выручка (статья 2110)

Таблица 15  
В тыс. руб.

	2017г.	2016г.	Изменение
От реализации ценных бумаг	12 623 683	3 434 530	9 189 153
НКД полученный при продаже (погашении) облигаций, НКД	400 255	138 863	261 392
<b>Итого по строке 2110</b>	<b>13 023 938</b>	<b>3 573 393</b>	<b>9 450 545</b>

### 5.2. Себестоимость продаж (статья 2120)

Таблица 16  
В тыс. руб.

	2017г.	2016г.	Изменение
Себестоимость ценных бумаг	12 600 109	3 311 545	9 288 564
Списан НКД ранее уплаченный при приобретении облигаций	166 672	24 036	142 636
<b>Итого по строке 2120</b>	<b>12 766 781</b>	<b>3 335 581</b>	<b>9 431 200</b>

### 5.3. Управленческие расходы (статья 2220)

Таблица 17  
В тыс. руб.

	2017г.	2016г.	Изменение
Затраты на оплату труда, компенсация при увольнении, б/лист, выплаты на питание в т.ч. налоги с ФОТ	24 627	24 729	-102
Амортизация	230	567	-337
Аренда имущества	3 199	4 344	-1 145
Аудит обязательный	730	740	-10
Добровольное медицинское страхование сотрудников	242	489	-247
Земельный налог	391	294	97
Налог на имущество	1 354	1 073	281
Транспортный налог	9	9	-
Содержание автомобиля (бензин, страховка, запчасти, мойка, стоянка и пр.)	302	272	30
Информационные, консультационные и нотариальные услуги,	2 142	2 007	135

программное обеспечение, домен, связь, интернет			
Канцтовары	16	28	-12
Оргтехника, расходные материалы к оргтехнике и мебель	85	16	69
Хозяйственные, почтовые расходы, проезд, питьевая вода	71	93	-22
Резерв на оплату отпусков	2 086	1 867	219
Прочие	13	14	-1
<b>Итого по строке 2220</b>	<b>35 497</b>	<b>36 542</b>	<b>-1 045</b>

#### 5.4. Проценты к получению (статья 2320)

Таблица 18  
В тыс. руб.

	2017г.	2016г.	Изменение
Проценты по займу выданному	550 931	555 520	-4 589
Проценты по блокировке свободных денежных средств на расч. счете	10 166	9 178	988
Проценты и дисконт по векселю начисленный на отчетную дату	0	1 404	-1 404
<b>Итого по строке 2320</b>	<b>561 097</b>	<b>566 102</b>	<b>-5 005</b>

#### 5.5. Проценты к уплате (статья 2330)

Таблица 19  
В тыс. руб.

	2017г.	2016г.	Изменение
НКД по собственным облигациям начисленный на отчетную дату	721 244	699 718	21 526
<b>Итого по строке 2330</b>	<b>721 244</b>	<b>699 718</b>	<b>21 526</b>

#### 5.6. Прочие доходы и расходы (статья 2340-2350)

Таблица 20  
В тыс. руб.

##### Состав прочих доходов (статья 2340):

	2017г.	2016г.	Изменение
НКД по корпоративным облигациям начисленный на отчетную дату	71 578	83 974	-12 396

Переоценка тела Ц.Б.	51 827	80 201	-28 374
Субаренда помещения в г. Москва	158 544	65 796	92 748
Аренда помещения в Монино	1 871	1 459	412
Прочие	0	533	-533
Отчуждение доли в У.К. ООО	25 754	-	25 754
Восстановление резерва по финансовым вложениям	8 552	-	8 552
Доход по паям	824	-	824
Доходы от разницы в цене при расчете за ценные бумаги не денежными средствами	13 694	-	13 694
<b>Итого по строке 2340</b>	<b>332 644</b>	<b>231 963</b>	<b>100 681</b>

Таблица 21  
В тыс. руб.

**Состав прочих расходов (статья 2350):**

	<b>2017г.</b>	<b>2016г.</b>	<b>Изменение</b>
Комиссия брокера, биржи, депозитария, НРД, функции платежного агента и проч.	670	657	13
Списан НКД по корпор. облигац. при продаже или погашении ранее, начисленный на отчетную дату	98 777	80 913	17 864
Аренда помещения в г. Москва	158 248	65 937	92 311
Услуги по хранению и учету собственных облигаций	90	324	-234
Расходы на оплату услуг кредитных организаций	40	71	-31
Списан ранее начисленный процент по векселю при продаже	0	38 928	-38 928
Юридические услуги	1 440	1 440	0
Неустойка за просрочку платежа	265	1 302	-1 037
Материальная помощь к отпуску, не лечение, в связи со смертью, выходное пособие при увольнении	1 236	1 592	-356
Переоценка тела ц.б.	281	1 426	-1 145
Госпошлина	5	4	1
Вознаграждение ревизора и членов Совета Директоров	724	570	154
Создание резерва по сомнительным долгам	0	142 456	-142 456
Создание резерва по финансовым вложениям	66 072	8 552	57 520



Создание резерва под снижение стоимости товара	1 931	0	1 931
Амортизация по имуществу сданному в аренду	2 134	1 600	534
Консультационные услуги	835	5 937	-5 102
Услуги по проведению операций в реестре, направление сообщений, проведение ОСВО и проч.	279	107	172
Отчуждение доли в У.К. ООО	21 015	-	21 015
Прочие	340	551	-211
<b>ИТОГО по строке 2350:</b>	<b>354 382</b>	<b>352 367</b>	<b>2 015</b>

### 5.7. Расходы по налогу на прибыль

Общество определило в 2017 году следующие составляющие налога на прибыль:

Таблица 22  
В тыс. руб.

Наименование показателей	Сумма	Ставка налога	Сумма	Составляющая налога на прибыль
Бухгалтерская прибыль (убыток)	43 520	20	8 704	Условный расход по налогу на прибыль
Движение отложенного налогового обязательства	(50)		(10)	
в том числе:	(50)		(10)	Признание отложенного налогового обязательства по основным средствам
Движение отложенного налогового актива	(1 025)	20	(205)	
в том числе:				
	-		-	признание отложенного налогового актива – налог на убыток по декларации по налогу на прибыль
	(200)		(40)	признание отложенного налогового актива по расходу будущих периодов (программное обеспечение)
	(825)		(165)	признание отложенного налогового актива по кредиторской задолженности (доход по паям)
Постоянные налоговые разницы	(31 305)	20	(6 261)	Постоянное налоговое обязательства/активы
Налоговая база по налоговой декларации	79 391	20	15 878	Текущий налог

## 5.8. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода

В 2017 году показатель «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» определен по данным бухгалтерского учета следующим образом:

**балансовая прибыль (убыток) до налогообложения минус текущий налог на прибыль минус сальдо изменения отложенных налогов.**

**43 520 – 15 878 - 205 - 10 = 27 427 тыс. руб.**

**5.9. Базовая прибыль на 1 акцию за 2017 год составляет 27 руб. 47 коп.**

**Базовая прибыль на 1 акцию за 2016 год составляет - минус 48 руб. 54 коп.**

## Раздел III. Финансово-хозяйственная деятельность Общества.

### 3.1. Основные доходы Общества в 2017 г. были получены:

1. *От осуществления финансового посредничества (капиталовложения в акции, облигации, ценные бумаги доверительных паевых фондов с учетом НКД) – 13 023 938 тыс. руб.;*

2. *От размещения временно свободных денежных средств по: договорам займа, блокировки средств на расчетном счете – 561 097 тыс. руб.;*

3. *От участия в капитале других организаций (дивиденды по акциям) – 3 745 тыс. руб.;*

4. *В виде накопленного купонного дохода по ценным бумагам, начисленным на отчетную дату – 71 578 тыс. руб.;*

5. *От переоценки тела ценных бумаг на конец отчетного периода по рыночной стоимости – 51 827 тыс. руб.;*

6. *От сдачи недвижимости в аренду и субаренду – 160 416 тыс. руб.;*

7. *От разницы в стоимости приобретения ценных бумаг при расчете не денежными средствами – 13 694 тыс. руб.;*

8. *От продажи доли в У.К. ООО – 25 754 тыс. руб.*

В течение 2017 г. Общество осуществляло финансовую деятельность в виде привлечения заемных средств, для осуществления своей основной деятельности.

Заемные средства привлекались путем вторичного размещения биржевых облигаций сер. БО- 08 на сумму 723 724 тыс. руб. Дата размещения 20 января и 02 августа 2017г.

По итогам года расходы по привлечению заемных средств составили – 721 244 тыс. руб. в т.ч.:

- НКД по собственным облигациям – 721 244 тыс. руб.

## Раздел IV. Связанные лица

**Состав связанных лиц на 31.12.2017г.**

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
1	2	3	4	5	6	7
1	Денисенков Андрей Владимирович	-	Член Совета директоров	02.06.2015г.	0%	0%
2	Косырев Михаил Геннадьевич	-	Член Совета директоров	02.06.2015г.	0%	0%
3	Новоторцев Константин Анатольевич	-	Член Совета директоров	02.06.2015г.	0%	0%
4	Терехов Александр Николаевич	-	Член Совета директоров	23.06.2016г.	0%	0%
5	Обшиев Алексей Церенович	-	Член Совета директоров	21.06.2017г.	0%	0%
6	Гудков Павел Евгеньевич	-	Генеральный директор	24.10.2014г.	0%	0%
7	Общество с ограниченной ответственностью «ЭНЕРГОПРОМСБЫТ»	105062, г. Москва, ул. Покровка, д. 28	Право распоряжаться более чем 20 % общего количества голосов, принадлежащих на уставный капитал данного юридического лица	25 мая 2012г.	0%	0%
8	Общество с ограниченной ответственностью «Атлант»	119330, г. Москва, Университетский пр-г, д. 12, комн.44	Право распоряжаться более чем 20 % общего количества голосов, принадлежащих на уставный капитал данного юридического лица	28 апреля 2012г.	0%	0%
9	Акционерное общество «Титан»	107140, г. Москва, ул. Верхняя Красносельская, д. 11А стр.1 этаж 1 помещение 35	Право распоряжаться более чем 20 % общего количества голосов, принадлежащих на уставный капитал данного юридического лица	24 июля 2013г.	0%	0%

10	Акционерное общество «Передний край»	353548, Краснодарский край, Темрюкский район, пос. Ильич, ул. Степная, д.17	Право распоряжаться более чем 20 % общего количества голосов, принадлежащих на уставный капитал данного юридического лица	30.06.2016г.	0%	0%
11	Общество с ограниченной ответственностью «ТЕТИС Кэпитал» Д.У. ЗПИФ долгосрочных прямых инвестиций «Континент» под управлением ООО «ТЕТИС Кэпитал»	129090, г. Москва, Ботанический пер., д. 5	Акционер имеющий право распоряжаться более чем 20 % общего количества голосов, принадлежащих на голосующие акции	29.12.2015г.	80,1%	80,1 %
12	Тарасова Любава Алексеевна	-	Входит в одну группу лиц согласно ст. 9 ФЗ «О защите конкуренции»	23.04.2014г.	0%	0%
13	Гаркуша Евгений Валерьевич	-	Входит в одну группу лиц согласно ст. 9 ФЗ «О защите конкуренции»	29.12.2015г.	0%	0%

В текущем отчетном периоде имели место следующие основные операции со связанными сторонами:

2017 год

в тыс. руб.

№	Группы связанных сторон	Характер отношений	Виды операций	Сумма	Наименование Общества – связанной стороны
1	Зависимое хозяйственное общество	Значительное влияние (более 25 %)	Начислены проценты к получению по займу выданному	526 248	ЗАО «Титан»
			Проценты получены на расчетный счет Общества с учетом переплаты на конец 2016г. (52 тыс. руб.)	526 196	
			Частичное погашение суммы займа	418	

2016 год

№	Группы связанных сторон	Характер отношений	Виды операций	Сумма	Наименование Общества – связанной стороны
1	Зависимое хозяйственное общество	Значительное влияние (более 25 %)	Начислены проценты к получению по займу выданному	537 050	ЗАО «Титан»
			Проценты получены на расчетный счет Общества с учетом задолженность на конец 2015г. (44 879 тыс. руб.)	581 982	
			Частичное погашение суммы займа	499 924	

#### Информация о выплатах связанным сторонам.

Выплачено вознаграждение Членам Совета директоров за 2016г. в размере 550 тыс. руб.  
Выплаты управленческому персоналу в 2017 году ограничивались выплатой вознаграждений в соответствии с трудовым договором – 5 445 тыс. руб.

#### Раздел V. Существенная информация бухгалтерского баланса

Отсутствует.

## Раздел VI. Условные факты хозяйственной деятельности.

### Незавершенные судебные разбирательства на 31 декабря 2017г.

№ п/ п	Наименование истца	Наименование ответчика	Стадия дела на 31.12.2017:	Суть исковых претензий	Величина исковых требований, тыс. руб.	Оценка вероятности того, что судебное решение будет принято не в пользу организации (высокая, выше средней, ниже средней, низкая)
1	АО «Национальный капитал»	АО «Военно- мемориальная компания»	сумма включена в реестр требований кредиторов	Участие в банкротстве АО «Военно- мемориальная компания» в качестве конкурсного кредитора	144 702 756 рублей 22 копейки	Возврат денежных средств маловероятен.

## Раздел VII. События после отчетной даты

Согласно ПБУ 7/98:

Событием после отчетной даты, признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

В конце 2017 года Обществом на основании заключения о нецелесообразности реализации проекта организации – управляющей проектом были прекращены работы по подготовке строительства Корпуса № 3, расположенного по адресу: Московская область, Ногинский район, поселок Горбуша.

В феврале 2018 года Обществом в соответствии с решением Совета директоров продан имущественный комплекс, включающий в себя земельный участок и здание, находящийся по адресу: Московская область, Ногинский район, пос. Горбуша. В результате реализации имущественного комплекса получена прибыль.

Затраты на подготовку строительства Корпуса № 3 списаны Обществом в состав «Прочие расходы».

## Раздел VIII. Основные элементы бухгалтерской учетной политики.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность АО «Национальный капитал» сформирована в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и подготовлена на основе следующей учетной политики:

### Общие положения

Бухгалтерский учет в АО "Национальный капитал" ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. №. 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", далее Закон,



Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 № 34н, Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), далее Положение, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 № 106н, и Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности, утвержденного приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в организации (статья 6 Закона), соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, за организацию хранения первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности несет руководитель организации (ст.7 ФЗ 402-ФЗ).

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет ведется в автоматизированной форме учета (с применением компьютерной техники) в программе 1С:Бухгалтерия.

В бухгалтерскую отчетность включаются показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Показатель считается существенным, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет **не менее пяти процентов**.

В соответствии с Приказом Минфина №34н к принятой учетной политике разрабатываются, утвержденные руководителем предприятия, следующие приложения:

1. рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий применяемые в организации счета, необходимые для ведения синтетического и аналитического учета;
2. формы первичных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных документов, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности, содержание которых является коммерческой тайной (п.22 Приказ Минфина №34н);

## **Выбранные варианты методики учета**

### **1. Учет основных средств**

Активы, в отношении которых выполняются условия (п.4 ПБУ 6/01) для признания их в качестве основных средств и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, основными средствами не признаются, а отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в Обществе организован контроль за их движением.

Срок полезного использования основных средств в целях бухгалтерского учета определяется с учетом Классификации, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 года № 1.

Руководителем общества утверждается постоянно действующая комиссия по приемки основных средств, которая на основании Классификации, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 года №1, устанавливает срок полезного использования.

Амортизация по всем основным средствам начисляется линейным способом.

Резерв по ремонту основных средств не формируется, все затраты по ремонту учитываются в расходах того периода, к которому относится акт выполненных работ (оказанных услуг).

При наличии у одного объекта нескольких частей, имеющих разный срок полезного использования, замена каждой такой части при восстановлении учитывается как выбытие и приобретение самостоятельного инвентарного объекта.

Списание объекта основных средств, числящихся на балансе в составе основных средств, производится в результате его продажи, то выручка от продажи принимается к бухгалтерскому учету в сумме, согласованной сторонами договора и отражается в учете как выручка от прочих видов деятельности.

Доходы и расходы от списания с бухгалтерского учета объектов основных средств отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся.

Переоценка основных средств не производится.

## **2. Учет материально-производственных запасов.**

В соответствии с ПБУ 5/01, Общество учитывает в составе материально-производственных запасов следующие активы:

а. используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);

б. используемые для управленческих нужд организации.

В бухгалтерском учете материально-производственные запасы отражаются по фактической себестоимости.

Стоимость материально-производственных запасов отражается на счете 10 в сумме фактических затрат на их приобретение, счет 15 не применяется.

При отпуске МПЗ в производство или ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости, а именно «скользящая оценка».

## **3. Учет финансовых вложений**

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации о финансовых вложениях Обществом ведется на основании ПБУ 19/02.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение, в том периоде, в котором ценные бумаги приняты к бухгалтерскому учету.

Накопленный купонный доход уплаченный при приобретении ценных бумаг учитывается на счете 58 обособленно. Остаток по данному субсчету при составлении бухгалтерского баланса отражается в составе дебиторской задолженности

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных Обществом безвозмездно, таких как ценные бумаги, признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Первоначальная стоимость финансовых вложений, стоимость которых при приобретении определяется в иностранной валюте, устанавливается в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу Банка России, действующему на дату их принятия к бухгалтерскому учету.

Первоначальная стоимость финансовых вложений, принятых к бухгалтерскому учету, может изменяться в случаях, предусмотренных действующим законодательством.

Для целей переоценки вложений в ценные бумаги финансовые вложения подразделяются:

- на финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
- на финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

Ценные бумаги, по которым определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки (переоценки) их оценки на предыдущую отчетную дату. Переоценка производится ежеквартально (п.20 ПБУ 19/02).

В случае если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражается в бухгалтерской отчетности по стоимости его последней оценки.

Оценка финансовых вложений по текущей рыночной стоимости осуществляется на основании официальных данных о признаваемых котировках соответствующих ценных бумаг на организованном рынке.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты в составе прочих доходов и расходов.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, на конец каждого отчетного периода рассчитывается разница между первоначальной и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно по мере причитающихся по ним в соответствии с условиями выпуска дохода на финансовые результаты (п.22 ПБУ 19/02).

Накопленный купонный доход начисленный на отчетную дату учитывается на счете 58 обособленно и аналогичным образом при составлении бухгалтерского баланса отражается в составе дебиторской задолженности.

Общество не осуществляет расчет оценки долговых ценных бумаг и займов по дисконтированной стоимости.

Проверка на обесценение финансовых вложений, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года. При наличии признаков обесценения, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью таких финансовых вложений. В последующем при очередной проверке на обесценение финансовых вложений сумма резерва может быть скорректирована, уменьшена или увеличена.

Признаком обесценения в Обществе принято считать устойчивое снижение чистых активов эмитента, рассчитанных по методикам утвержденных (Приказом Минфина России от 28.08.2014г. от N 84н «Об утверждении порядка определения стоимости чистых активов» и Указанием Центрального банка РФ от 25 августа 2015 г. N 3758-У - «Об определении стоимости чистых активов инвестиционных фондов, в том числе о порядке расчета среднегодовой стоимости чистых активов паевого инвестиционного фонда и чистых активов акционерного инвестиционного фонда, расчетной стоимости инвестиционных паев паевых инвестиционных фондов, стоимости имущества, переданного в оплату инвестиционных паев»), в течении двух лет, но не менее 5% в год или отсутствие информации об операционной деятельности эмитента.

Подтверждение результатов указанной проверки оформляется «Акт инвентаризации активов и Расчет резервов под их обесценение», утвержденным генеральным директором Общества.

В бухгалтерской отчетности ценные бумаги, по которым образован резерв под обесценение, показываются по расчетной стоимости, которая равна разнице между

первоначальной стоимостью (счет 58) и суммой резерва (счет 59). Сальдо по счету 59 в бухгалтерском балансе отдельно не показывается.

Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется повышение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его уменьшения и увеличения финансового результата в составе прочих доходов.

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете Общества на дату единовременного прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету на основании первичных документов.

Для ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их оценка при выбытии осуществляется:

- векселей,
- вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ),
- предоставленных другим организациям займов,
- депозитных вкладов в кредитных организациях,
- дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования
- вклады по договору простого товарищества  
*по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;*
- акций акционерных обществ, облигаций и других  
*по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).*

При выбытии ценных бумаг, по которым был создан резерв, сумма резерва зачисляется в состав прочих доходов / расходов Общества в конце года или того отчетного периода, когда произошло их выбытие.

При выбытии финансовых вложений, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Доходы по ценным бумагам признаются доходами от основного (обычного) вида деятельности и отражаются на счете 90 «Продажи».

Стоимость реализованных ценных бумаг списывается в дебет счета 90 «Себестоимость» в корреспонденции со счетом 58 «Финансовые вложения».

Расходы, связанные с предоставлением Обществом другим организациям займов, признаются прочими расходами Общества.

Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений Общества, такие как оплата услуг банка и/или депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и т.п., признаются прочими расходами и подлежат включению в финансовый результат Общества.

При начислении дохода в виде дисконта по векселям со сроком обращения «по предъявлении, но не ранее» в качестве срока обращения, исходя из которого определяется дисконт на конец отчетного периода, используется предполагаемый срок обращения векселя, определяемый в соответствии с вексельным законодательством 365(366) дней плюс срок от даты составления векселя до минимальной даты предъявления векселя к платежу. (Постановление № 104/1341 от 07.08.1937г.)

Доходы по НКД (накопленный купонный доход) при продаже ценных бумаг или их погашении, а так же при погашении купона, признаются доходами от основного (обычного) вида деятельности и отражаются на счете 90 «Продажи».

Расходы по НКД при продаже ценных бумаг или их погашении, а так же при погашении купона, признаются:

- ранее уплаченный НКД признается расходами от основного (обычного) вида



деятельности и отражается на счете 90 «Продажи».

- ранее начисленный НКД признается прочими расходами, и отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Отнесение финансовых вложений к денежным эквивалентам.

Эквивалентом денежных средств являются высоколиквидные финансовые вложения, не предназначенные для инвестиций, не подверженные риску изменения стоимости, не способные приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, сроком обращения (погашения) до одного месяца.

К ним относятся:

- депозиты до востребования, открытые в кредитных организациях;
- векселя, приобретенные для проведения расчетов.

#### **4. Учет кредитов и займов**

Формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам (включая привлечение заемных средств путем выдачи векселей, выпуска и продажи облигаций) и кредитам (в том числе товарным и коммерческим) ведется в Обществе на основании ПБУ 15/2008.

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете организацией-заемщиком как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре.

Задолженность Общества займодавцу по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную и долгосрочную. Краткосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев; долгосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев.

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную задолженность не производится.

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям, облигациям и иным выданным заемным обязательствам учитываются Обществом в следующем порядке:

- по выданным векселям - векселедатель отражает сумму, указанную в векселе (в дальнейшем - вексельная сумма) как кредиторскую задолженность.

При выдаче векселя для получения займа денежными средствами сумма причитающихся векселедержателю к оплате процентов или дисконта включается векселедателем в состав прочих расходов.

- по размещенным облигациям - Общество отражает номинальную стоимость выпущенных и проданных облигаций как кредиторскую задолженность.

Начисление причитающегося дохода (процентов или дисконта) по размещенным облигациям отражается Обществом в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Начисление процентов по полученным / выданным займам и кредитам Обществом производит путем ежемесячного отражения в составе прочих доходов / расходов.

Если в договоре займа/кредита не указано с какого дня начисляются проценты/дисконт, то Общество производит начисление процентов/дисконта со следующего дня получения денежных средств до дня возврата займа/кредита включая день возврата.

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов. Начисление причитающихся заимодавцу доходов по иным заемным обязательствам производится заемщиком равномерно (ежемесячно) и признается его прочими расходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств относятся в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы. (п. 6 ПБУ 15/2008)

Общество может продавать свои облигации как по цене превышающей номинал (с премией), так и по цене ниже номинала (с дисконтом).

При продаже облигаций с премией Общество отражает полученную премию как доходы будущих периодов, с последующим равномерным отнесением на прочие доходы по месяцам до момента погашения облигаций по условиям выпуска или обратного выкупа облигаций у держателя ценных бумаг.

При продаже облигаций с дисконтом Общество отражает сумму дисконта как расходы будущих периодов, с последующим равномерным отнесением на прочие расходы по месяцам до момента погашения облигаций по условиям выпуска или обратного выкупа облигаций у держателя ценных бумаг.

## **5. Учет доходов**

Выручка признается доходом на основании условий определенных в ПБУ 9/99.

Выручка от реализации определяется по методу начисления в момент отгрузки продукции / перехода права собственности и оказанию услуг покупателю по каждому виду деятельности.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- а) доходы от обычных видов деятельности;
- б) прочие доходы;

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

Доходами от обычных видов деятельности является:

- выручка по операциям с ценными бумагами;

Доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

Проценты по займам, выданным другим организациям, признаются в качестве дохода в конце каждого отчетного периода в соответствии с условиями договоров на основании бухгалтерских справок, с приложением расчета процентов.

Факты хозяйственной деятельности относятся (отражаются в бухгалтерском учете) к тому отчетному периоду, в котором получены подтверждающие документы.

Доходы, в том числе промежуточные, полученные от владения ПАЯМИ паевого инвестиционного фонда, признаются в Обществе как прочие и отражаются на счете 91 «Прочие доходы» на дату публикации управляющей компанией решения о выплате дохода.

## **6. Учет расходов**

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате



выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества)

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы;

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место согласно дате составления документа, или согласно дате получения подтверждающих документов, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

Амортизация признается в качестве расхода исходя из величины амортизационных отчислений, определяемой на основе стоимости амортизируемых активов, срока полезного использования и принятых организацией способов начисления амортизации.

Амортизация по объектам основных средств и нематериальным активам начисляется ежемесячно, в последний день месяца.

В отчете о прибылях и убытках расходы организации отражаются с подразделением на себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы.

Налог на имущество, относится на расходы по обычным видам деятельности и отражается на сч. 26 «Общехозяйственные расходы».

Счет 26 «Общехозяйственные расходы» по окончании отчетного месяца списывается в уменьшение финансового результата в полной сумме на субсчет 90,8 «Управленческие расходы».

Расходы, связанные с оплатой услуг банков по комиссионному вознаграждению за расчетно-кассовое обслуживание (в том числе по расчетам связанным с аккредитивами), учитываются в прочих расходах организации в том отчетном периоде, в котором произошло списание денежных средств с расчетного счета организации, на основании договора с обслуживающим банком..

Организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовый результат организации (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

Расходы организации связанные с содержанием недвижимого имущества относятся к прочим расходам (п.5 ПБУ 10/99).

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1 \times (1 + \text{СтВз}_1 / 100) + \text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2 \times (1 + \text{СтВз}_2 / 100) + \dots + \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100) + \dots + \text{СрЗар}_N \times \text{Дн}_N \times (1 + \text{СтВз}_N / 100),$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

$\text{СрЗар}_i$  - средний дневной заработок  $i$ -го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

$\text{Дн}_i$  - количество календарных дней отпуска, на которые  $i$ -й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

$\text{СтВз}_i$  - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам  $i$ -му работнику с 1-го числа следующего месяца;

$N$  - количество работников на отчетную дату.

В случае если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина

оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Дончисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

#### **7. Учет расчетов по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02**

Величина текущего налога на прибыль определяется Обществом на основании данных сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с п. 20 и п. 21 ПБУ 18/02.

Показатели ОНА и ОНО в бухгалтерской отчетности показываются развернуто.

**Генеральный директор**  
**27.03.2018г.**



**П.Е. Гудков**